

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA BARDEJOV

O d b o r n é s t a n o v i s k o k záverečnému účtu mesta za rok 2024

Obsah:

1. Úvod	1
2. Zákonné náležitosti záverečného účtu	1
2.1. Súlad záverečného účtu so všeobecne záväznými predpismi	1
2.2. Dodržanie informačnej povinnosti pri záverečnom účte mesta	2
2.3. Dodržanie povinnosti auditu	2
2.4. Metodická správnosť návrhu záverečného účtu	2
3. Rozpočtové hospodárenie mesta v roku 2024	3
3.1. Plnenie príjmovej časti rozpočtu	6
3.2. Výdavky programového rozpočtu	7
3.3. Finančné operácie	10
4. Zhodnotenie stavu pohľadávok a záväzkov	10
5. Stav majetku mesta	10
6. Stav a vývoj dlhu	10
7. Záver	11

1. ÚVOD

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Bardejov za rok 2024:

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu je zamerané na posúdenie súladu obsahu spracovaného návrhu záverečného účtu s príslušnými právnymi predpismi a na posúdenie súladu hospodárenia mesta v roku 2024 s príslušnými právnymi normami.

Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2024 som spracoval na základe Odborom ekonomiky MsÚ spracovaného materiálu „Návrh záverečného účtu mesta a finančného usporiadania za rok 2024“ a na základe účtovných a finančných výkazov mesta, účtovnej závierky k 31.12.2024 a kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra.

2. ZÁKONNOSŤ PREDLOŽENÉHO ROZPOČTU

2.1. Súlad záverečného účtu so všeobecne záväznými predpismi

Návrh záverečného účtu mesta Bardejov za rok 2024 bol spracovaný v zmysle § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Zohľadňuje aj ustanovenia zákonov:

- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
 - Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení,
 - Zákon č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách
- a ostatné súvisiace právne normy.

Predložený návrh rozpočtu mesta z hľadiska metodologickej správnosti je spracovaný v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktoré je pre samosprávu záväzné a nadväzuje na zber informácií pre potreby štátneho rozpočtu a štátneho záverečného účtu.

Návrh záverečného účtu mesta Bardejov za rok 2024 je predkladaný na rokovanie MsZ v Bardejove v zákonom stanovenej lehote do 30.6.2025.

Záverečný účet spĺňa náležitosti určené § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2.2. Dodržanie informačnej povinnosti pri záverečnom účte mesta

Návrh záverečného účtu mesta bol verejne prístupný na úradnej tabuli mesta a webovej adrese: <http://www.bardejov.sk/mestsky-urad/hospodarenie-mesta/zaverecny-ucet-mesta> a na úradnej tabuli vo vestibule MsÚ v zákonom stanovenej 15 dňovej lehote pred jeho schválením, v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a predložený na verejnú diskusiu v zmysle ustanovenia § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách.

2.3. Dodržanie povinnosti auditu

Mesto si dalo overiť účtovnú závierku aj konsolidovanú účtovnú závierku k 31.12.2024 audítorom Petráš audítorská s. r. o., Lipová 387/12, Poproč, podľa osobitného predpisu, zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení, §9, ods. 4.

Mesto si dalo overiť účtovnú závierku k 31.12.2023 u spoločnosti Hirekon s. r. o., Jahodová 42, Prešov. Správa nezávislého audítora bola ukončená 4.10.2024 a podľa názoru audítora priložená účtovná závierka poskytovala pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta k 31. decembru 2023 a výsledku jeho hospodárenia za rok 2023. V správe sa taktiež konštatuje, že mesto konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Mesto si dalo overiť konsolidovanú účtovnú závierku k 31.12.2023 taktiež u spoločnosti Hirekon s. r. o., Jahodová 42, Prešov. Správa nezávislého audítora bola ukončená 4.10.2024 a podľa názoru audítora priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytovala pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2023 a konsolidovaného výsledku hospodárenia k 31.12.2023.

2.4. Metodická správnosť návrhu záverečného účtu

Predložený záverečný účet bol vypracovaný v zmysle § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách a obsahuje všetky povinné náležitosti podľa § 16 ods. 2 a ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách a okrem nich aj ďalšie informácie ako sú, napr.:

- údaje o hospodárení rozpočtových organizácií, ktorých je mesto zriaďovateľom,
- údaje o výške a štruktúre pohľadávok a záväzkov,
- stav majetku mesta,
- stav a vývoj dlhu mesta.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08. 12. 2004, ktorým sa stanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia

rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Podľa vyjadrenia v záverečnom účte mesto v roku 2024 nevykonávalo podnikateľskú činnosť. Z tohto dôvodu záverečný účet neobsahuje údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti.

3. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE MESTA

Predložený záverečný účet mesta za rok 2024 spracovaný Odborom ekonomiky, oddelením financií MsÚ zahŕňa aj finančné vzťahy k zriadeným príspevkovým a rozpočtovým organizáciám, fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým mesto poskytlo finančné prostriedky svojho rozpočtu na základe Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.

Na hotovostnom prebytku mesta mal vplyv najmä medziročný pokles výnosu dane z príjmu fyzických osôb o 338 tis. € (predchádzajúci nárast bol nárast o 0,988 mil. €), nárast príjmov z miestnych daní a poplatkov o 439 tis. € (pred rokom to bolo +162 tis. €). Na strane výdavkov to boli najmä nižšie výdavky oproti rozpočtu v programoch Bezpečnosť, Vzdelávanie, Životné prostredie a územný plán mesta, Starostlivosť o pamiatky a Bývanie a občianska vybavenosť. Zostatok disponibilných zdrojov v hospodárskom výsledku mesta bol k 31.12.2024 po finančnom usporiadaní vo výške 411 019,44 € (pred rokom to bolo 35 627,42 €). Výsledok bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a finančných operácií je uvedený v tabuľke č. 1. Finančné operácie sú súčasťou rozpočtu mesta, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov, čerpanie návratných zdrojov financovania a ich splácanie, tieto však nevstupujú do výsledku hospodárenia mesta.

Podľa § 12 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontroluje hospodárenie, monitoruje a hodnotí plnenie programov a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka.

Podstatou rozpočtového hospodárenia je vyrovnaný rozpočet, ak sa v bežnom rozpočtovom roku vytvorí prebytok, tento sa v nasledujúcom období využíva na kapitálové výdavky, či investície do majetku mesta.

REKAPITULÁCIA	2022	2023	2024	2024	2024	(%)
v EUR	skutočnosť	skutočnosť	schv. rozp.	zmen. rozp.	skutočnosť	24/23
Príjmy bežného rozpočtu	34 943 819,07	40 834 097,82	34 307 337	39 426 050	41 586 134,02	101,8%
Výdavky bežného rozpočtu	33 315 421,43	37 864 213,50	32 713 386	38 316 387	40 384 719,76	106,7%
+prebytok/-schodok bež.rozp.	1 628 397,64	2 969 884,32	1 593 951	1 109 663	1 201 414,26	40,5%
Príjmy kapitálového rozpočtu	6 772 659,47	10 297 760,53	170 160	3 300 664	3 206 406,86	31,1%
Výdavky kapitálového rozpočtu	9 160 701,94	14 066 887,93	1 116 833	7 368 378	6 547 349,79	46,5%
+prebytok/schodok kap.rozp.	-2 388 042,47	-3 769 127,40	-946 673	-4 067 714	-3 340 942,93	88,6%
Príjmové finančné operácie	4 283 525,95	4 769 561,20	1 207 488	7 437 745	8 512 564,96	178,5%
Výdavkové finančné operácie	1 822 936,00	1 954 540,46	1 854 766	4 479 694	4 640 361,80	237,4%
+ prebytok/-schodok fin.oper.	2 460 589,95	2 815 020,74	-647 278	2 958 051	3 872 203,16	137,6%
+ prebytok/-schodok s fin.oper.	1 700 945,12	2 015 777,66	0,00	0,00	1 732 674,49	86,0%
+ prebytok/-schodok bez fin.oper.	-759 644,83	-799 243,08	647 278,00	-2 958 051,00	-2 139 528,67	267,7%
Objem príjmov mesta celkom	46 000 004,49	55 901 419,55	35 684 985,00	50 164 459,00	53 305 105,84	95,4%
Objem výdavkov mesta celkom	44 299 059,37	53 885 641,89	35 684 985,00	50 164 459,00	51 572 431,35	95,7%

V priebehu roka boli vykonané 3 rozpočtové zmeny schválené uznesením MsZ a 3 rozpočtové opatrenia na základe rozhodnutia primátora mesta, po odporúčaní MsR. Všetky zmeny rozpočtu boli vykonané v súlade so Zásadami rozpočtového hospodárenia mesta.

Rozpočtové zmeny na základe uznesení MsZ

I. zmena programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2024 – Mestské zastupiteľstvo v Bardejove dňa 20.6.2024 uznesením č.118/2024 schválilo I. zmenu programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2024. Podrobne je táto zmena opísaná v dôvodovej správe k I. zmene rozpočtu 2024. Celkom sa zvýšili príjmy bežného rozpočtu o 128 347 €, príjmy kapitálového rozpočtu o 476 090 €, príjmové finančné operácie sa navýšili o 5 885 086 €, výdavky bežného rozpočtu sa zvýšili o 197 272 €, výdavky kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 3 618 496 € a výdavkové finančné operácie sa navýšili o 2 673 755 €.

II. zmena programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2024 – Mestské zastupiteľstvo v Bardejove dňa 12.8.2024 uznesením č.165/2024 -M schválilo II. zmenu programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2024. Podrobne je táto zmena opísaná v dôvodovej správe k II. zmene rozpočtu 2024. Celkom sa príjmové finančné operácie zvýšili o 100 000 € a výdavky kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 100 000 €.

III. zmena programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2024 – Mestské zastupiteľstvo v Bardejove dňa 12.12.2024 uznesením č.255/2024 schválilo III. zmenu programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2024. Podrobne je táto zmena opísaná v dôvodovej správe k III. zmene rozpočtu 2024. Celkom sa príjmy bežného rozpočtu zvýšili o 3 191 582 € a príjmy kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 2 485 431 €, výdavky bežného rozpočtu sa zvýšili o 3 400 396 €, výdavky kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 2 206 898 € a výdavkové finančné operácie sa zvýšili o 69 719 €.

Rozpočtové opatrenia primátora mesta:

(na základe Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov [časť II, článku 6 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, písm. a)], po prerokovaní v Mestskej rade)

Rozpočtové opatrenie primátora mesta č.1/2024 - na základe Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov [časť II, článku 6 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, písm. a)], po prerokovaní v Mestskej rade dňa 30.7.2024, uznesenie MsR č.1/2024 boli vykonané nasledovné zmeny rozpočtu: presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schválených výdavkov. Konkrétne išlo o presuny výdavkov medzi programami, konkrétne to boli programy Bezpečnosť, Manažment a správa mesta a Kultúra a média.

Rozpočtové opatrenie primátora mesta č.2/2024 - na základe Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov [časť II, článku 6 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, písm. a)], po prerokovaní v Mestskej rade dňa 11.9.2024, uznesenie MsR č.2/2024 boli vykonané nasledovné zmeny rozpočtu: presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného programového rozpočtu v programoch. Konkrétne sa zmeny týkali programov: Šport, Manažment a správa mesta, Cestovný ruch a rozvoj podnikania a Kultúra a média.

Rozpočtové opatrenie primátora mesta č.3/2024 - na základe Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov [časť II, článku 6 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, písm. a)], po prerokovaní v Mestskej rade dňa 17.10.2024, uznesenie MsR č.3/2024 boli vykonané nasledovné zmeny rozpočtu: presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného

programového rozpočtu v programoch. Konkrétne sa zmeny týkali programov Doprava, Manažment a správa mesta a Kultúra a média.

Rozpočtové opatrenie primátora mesta č.4/2024 - na základe Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov [časť II, článku 6 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, písm. a)], po prerokovaní v Mestskej rade dňa 5.12.2024, uznesenie MsR č.4/2024 boli vykonané nasledovné zmeny rozpočtu: presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného programového rozpočtu v programoch a povolené prekročenie príjmov a výdavkov. Konkrétne sa zmeny týkali navýšenia daňových príjmov a presuny medzi programami: Doprava, Šport a Manažment a správa mesta.

Rozpočtové zmeny boli realizované v priebehu celého roka v súlade s § 15 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov z dôvodu, že v priebehu roka vznikla potreba úhrady, ktorá nebola je v rozpočte zabezpečená, resp. vyššie príjmy umožnili aj vyššie čerpanie v jednotlivých programov. Realizovalo sa aj mnoho presunov rozpočtových prostriedkov medzi jednotlivými položkami.

Najvýraznejšie zmeny neúčelových prostriedkov rozpočtu v r. 2024:
(nad 100 tis. €)

Príjmová časť rozpočtu:

Príjem z predaja akcií - DCP/VVS a. s.	2 673 755
Prijatý úver VÚB 2024	2 000 000
Kapitálový transfer OBU - II. etapa bez DPH	1 371 221
Fond na podporu rozvoja športu-ZŠ/2023	741 382
Prijatý úver VÚB august 2024	671 106
Úver VÚB 2023	603 585
RUSS - BT/Asistenti učiteľa	512 008
MIRRI SR - udrž. mestský rozvoj mesta BJ	480 000
UA - príspevok za ubytovanie	454 388
RUSS - BT/ normatív	445 713
OS- tarifný plat - projekt	424 847
MŠ/ BNV - Rozšírenie kapacít BNV	323 921
MFSR - dotácia samosprávne činnosti	314 203
RUSS - BT/ Predškola MŠ	269 528
Kapitálový transfer OBU II. etapa DPH	268 187
Fond na podporu rozvoja športu - ZŠ	185 346
Bežný transfer Nórske fondy EHP	130 172
Daň z nehnuteľnosti - zo stavieb	130 000
RÚŠS/KT na havárie/ZŠ Vinbarg – spoj. chodba	129 000
Z predaja pozemkov	113 000
Za ubytovanie	100 000

Výdavková časť rozpočtu:

Dlhové cenné papiere/ VVS a. s.	2 673 755
SD-Zníženie energetických nákladov OÚ II. etapa	1 310 010
Zimný štadión – modernizácia a TZ - FŠ	926 728
HPP - rekonštrukcia prístupovej cesty-MIRRI	478 000
Od. soc. – Príspevok - utečenci Ukrajina	454 388
Zimný štadión – Modernizácia a TZ – spolufinanc.	397 169

Rozšírenie parkovacích plôch sídlisko Vinbarg /24	270 162
MŠBNV - Rozšírenie kapacít, skval.vých-stav.pr./24	266 738
Zníženie EN OKU BJ II. etapa	256 035
Rozšírenie parkovacích plôch sídlisko Vinbarg /24	220 142
OS - Tarifný plat - projekt	209 739
TI MRK–Stavebný projekt-2023-2024,nesch.envf./24	197 204
ŽP- Na nakladanie s odpadmi	175 635
Reg. vnútroblok Družba - dokončenie, 2 etapa	173 937
NF Nezrovnalosti/EHP	172 861
Reg. vnútroblokov Družba – dokonč - nesch. Envf/24	151 234
ŽP - nakladanie s BRO, prevádz.	135 391
Rozšírenie park. plôch, sídlisko Obrancov mieru/24	132 257
Zníženie energetických nákladov OÚ II. etapa	117 966
Realizácia cesty k IBV "Moliterka, Preskoč múr/24	100 000
Multifunkčné ihrisko DL- spolufin. Fond podp. športu	100 000

3.1. Plnenie príjmovej časti rozpočtu

DAŇOVÉ PRÍJMY

Výnos dane z príjmu fyzických osôb bol nižší ako vlani o 0,338 mil. €, čo umožňovalo samospráve plniť iba základné samosprávne funkcie vyplývajúce zo zákona č. 369/1990 Z. z. a robiť v priebehu rozpočtového hospodárenia len veľmi obmedzené zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia súvisiace so zinkasovaním rozpočtových nadpríjmov.

Vlastné daňové príjmy bez výnosu dane z príjmu dosiahli hranicu takmer 4,5 milióna eur, dosiahli opäť historicky najvyššiu úroveň (4,461 mil. €), boli splnené takmer presne na 100,8 % zmeneného rozpočtu. Oproti roku 2023 boli vyššie o 439 tis. €. Priaznivo sa plnili príjmy dane z nehnuteľností s medziročným nárastom +192 tis. €, dane za ubytovanie medziročne +153 tis. €, príjmy z poplatku za komunálny odpad boli medziročne vyššie o 90 tis. €. Naopak mierne klesol výnos z dane za psa a za užívanie verejného priestranstva.

Celkom daňové príjmy boli o 101 tis. € vyššie. Najväčší podiel na výnose daňových príjmov mal výnos z dane z nehnuteľností 2,630 mil. €.

NEDAŇOVÉ PRÍJMY

Plnenie nedaňových príjmov nedosiahlo ani úroveň plnenia ako pred rokom, keď v medziročnom porovnaní došlo k poklesu týchto príjmov o 5 tis. €. Najväčší nárast nedaňových príjmov bol v príjmoch rozpočtových organizácií o 12 tis. €, v meste to bol pokles o 17 tis. €.

V príjmoch mesta z podnikania a vlastného majetku došlo k poklesu príjmov najmä z prenájmu budov -141 tis. € a z prenájmu pozemkov -36 tis. €.

U administratívnych poplatkov narástol príjem mesta o 98 tis. €. Prejavilo sa to najmä v príjme zo vstupného oddelenia kultúry +69 tis. €, v príjme z jarmoku +10 tis. €. U príjmov za školné a stravné materských škôl a detských jasí došlo k nárastu príjmov medziročne +12 tis. €. Príjmy z výťažkov hier a lotérií dosiahli úroveň 142 tis. €.

GRANTY A TRANSFERY

Príjmy z bežných grantov a transferov narástli medziročne o 20 % pričom bežné granty mesta boli vyššie o 18 % a bežné granty zriadených rozpočtových organizácií boli vyššie o 127%. Najväčší nárast bol u školských normatívov +0,486 mil. €, zariadení u seniorov +200 tis. €, stravné základné školy +368 tis. €, podporné profesie +260 tis. €, na asistentov učiteľa +241 tis. €.

KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Kapitálové príjmy boli v r. 2024 vo výške 3,086 mil. €, čo je o 7,211 mil. € menej ako pred rokom. Z toho boli príjmy z predaja mestského majetku len vo výške 194 tis. € (medziročný nárast o 59 tis. €). Príjmy z kapitálových grantov presiahli 2,893 mil. € (medziročný pokles o 7,270 mil. €). Najväčšie granty sa zinkasovali na zníženie energetických nákladov 1,875 mil. € a modernejšia škola 0,389 mil. €

3.2. Výdavky programového rozpočtu

Plnenie cieľov a ukazovateľov jednotlivých programov, podprogramov a prvkov je podrobne a obsiahlo hodnotené v hodnotiacej správe záverečného účtu.

PROGRAM 1: Služby občanom

Čerpanie výdavkov celého programu bolo na úrovni 137%. V podprograme Matrika sa vyčerpalo 107tis. € (v minulom roku 93 tis. €), z ktorých pri tejto prenesenej kompetencii 12% tvoria bežné výdavky financované z vlastných príjmov mesta. Tieto výdavky mesta sú v plnej miere vykryté z príjmov z poplatkov za matričnú činnosť, ktoré dosiahli úroveň 25 tis. €. Po započítaní príjmov z poplatkov je bilancia príjmov a výdavkov na matriku a register obyvateľstva v pluse 12 tis. €, v minulom roku to bolo 16 tis. €.

V programe boli investované kapitálové výdavky na mestský cintorín vo výške 117 tis. € a na cintorín Mihaľov 3,5 tis. €. V roku 2024 sa na dotáciu pre Komunitnú nadáciu vyplatilo 20 tis. €.

PROGRAM 2: Bezpečnosť

Najviac sa šetrilo v programe Bezpečnosť, kde výdavky dosiahli 67% minuloročnej úrovne. V bežnom rozpočte predstavovali výdavky na mestskú políciu 1,08 mil. €, výdavky na krízový manažment boli 481 tis. € (všetky výdavky boli financované z grantov). Investície do rozšírenia kamerového systému dosiahli 6,5 tis. € vo forme projektovej dokumentácie.

Na monitoring kamerového systému sa vynaložili bežné výdavky vo výške 136 tis. € (úroveň predchádzajúceho roka bola 123 tis. €). 59 % z tejto sumy tvorili vlastné prostriedky mesta (v minulom roku to bolo 60%). Príjmy z pokút mestskej polície dosiahli 41 tis. € (v minulom roku to bolo 38 tis. €).

PROGRAM 3: Doprava

Šetrenie sa dotklo aj programu Doprava, kde sa vyčerpalo približne 86 % zmeneného rozpočtu. V roku 2024 boli najväčšie prostriedky investované najmä do dopravnej infraštruktúry - chodníky, križovatka a parkoviská (1,560 mil. €). Bežné výdavky na údržbu miestnych komunikácií predstavovali sumu 1,673 mil. € (výrazný medziročný nárast), výdavky na vnútropodnikovú dopravu Baposu dosiahli hodnotu 187 tis. €.. Najväčším bežným výdavkom programu bolo vykrývanie straty na mestskú hromadnú dopravu s dosiahnutou úrovňou 690 tis. €, čo je pokles o 37 tis. €.

PROGRAM 4: Vzdelávanie

Najväčší podiel z výdavkov rozpočtu mesta tvorí tradične program vzdelávanie, v ktorom sa minulo viac ako 54,96% bežného rozpočtu a tento podiel každoročne stúpa (v roku 2023 to bolo 53,5 %). Je to zároveň opätovne historicky najväčší podiel na

celkových bežných výdavkoch mesta. Stále platí, že čím väčšie je toto percento, tým menší je priestor na bežné výdavky v iných programoch.

Financovanie originálnych kompetencií bolo v súlade so všeobecne záväzným nariadením o určení výšky dotácie na dieťa a žiaka škôl a školských zariadení na území mesta Bardejov a dosiahlo úroveň 11,210 mil. € (v roku 2023 to bolo 9,996 mil. €, v roku 2022 to bolo 8,29 mil. €, v roku 2021 to bolo 7,4 mil. €). Zabezpečenie prevádzky školských zariadení výrazne ovplyvňuje celkový objem bežných výdavkov rozpočtu mesta a jeho podiel na celkových výdavkoch už niekoľko rokov výrazne stúpa. V roku 2024 sa investovalo do rekonštrukcie a modernizácie siete školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta viac ako 0,713 mil. €.

PROGRAM 5: Šport

V minulom roku v programe Šport sa čerpalo 101,41 % zmeneného rozpočtu. Objem finančných prostriedkov programu Šport dosiahol síce úroveň 3,765 mil. €, jedná sa o medziročný nárast o 384 tis. €. Na výstavbu a modernizáciu športovísk smerovalo 1,522 mil. € (v roku 2023 to bolo 0,98 mil. €), na prevádzku športovísk išlo 843 tis. €, čo je o 56 tis. € menej ako pred rokom najmä v dôsledku šetreniu energií. Na dotácie poskytnuté podľa všeobecne záväzného nariadenia mesta o poskytovaní dotácií išlo 364 tis. €.

PROGRAM 6: Manažment

Šetrilo sa aj na správe mesta, kde sa čerpal rozpočet na úrovni 97,61% zmeneného rozpočtu. Na správu mesta sa v roku 2024 vynaložilo 4,215 mil. € bežných výdavkov, čo tvorilo iba 10,44 % výdavkov bežného rozpočtu. Na výdavky kapitálového rozpočtu tohto programu bolo minútých 99 tis. €.

PROGRAM 7: Cestovný ruch a rozvoj podnikania

V tomto programe bolo čerpanie výdavkov na úrovni zmeneného rozpočtu. Prevádzkovanie mestského hnedého parku sa prejavilo vo výdavkoch na úrovni 113 tis. €, čo je znamená medziročný nárast o 14 tis. €. Opätovne sa výrazne sa zlepšila bilancia hospodárenia hnedého priemyselného parku, ktorá bola v roku 2024 v pluse 48 tis. € (v roku 2023 to bolo +66 tis. €, v roku 2022 +32 tis. €). Príjmy za daň za ubytovanie a príjmy KTC tvorili spolu 540 tis. € (medziročný nárast o 178 tis. €), na druhej strane priame bežné výdavky na Kultúrno-turistické centrum, turisticko-informačné kancelárie a propagáciu mesta boli 327 tis. €.

PROGRAM 8: Životné prostredie a územný plán mesta

Najväčšie výdavky programu tvorili bežné výdavky na odpadové hospodárstvo vo výške 1,774 mil. €. Tie každoročne výrazne stúpajú. V roku 2023 boli ešte na úrovni 1,530 mil. €. Za dva roky stúpila ročná úroveň bežných výdavkov o 356 tis. €. Opäť sa nepodarilo dosiahnuť vyrovnanú bilanciu odpadového hospodárstva, keď schodok odpadového hospodárstva dosiahol 495 tis. €. V roku 2023 to bolo 340 tis. € a rok predtým 295 tis. €. Aj z tohto pohľadu bolo navýšenie poplatkov pre tento rok nevyhnutné.

V roku 2024 sa na kapitálové výdavky z rôznych zdrojov minulo 1,809 mil. €, ktoré išli na zníženie energetických výdavkov budov, vodozádržné opatrenia či nákup odpadových nádob.

Výdavky na kosenie, hrabanie, zvoz a uloženie zelene Baposu boli na úrovni 637 tis. €, čo je o 23 tis. € viac ako pred rokom. Kvalita aj rýchlosť vykonávania týchto činností sa každoročne zvyšuje.

PROGRAM 9: Verejné osvetlenie

Výdavky bežného rozpočtu boli 247 tis. €, čo je o 40 tis. € menej ako pred rokom. Pokles sa podarilo dosiahnuť najmä šetrením na spotrebe. Do rozšírenia sa investovalo 2 tis. €. Pokračovalo sa v splácaní dodávateľského úveru vo výške 198 tis. €.

PROGRAM 10: Kultúra a média

Ďalším programom, v ktorom sa v minulom roku šetrilo bola kultúra. Celkové výdavky programu dosiahli opäť len 95 % zmeneného rozpočtu. Na kultúrne akcie sa minulo 92 tis. €, čo je o 10 tis. € viac. Rok predtým to bolo 82 tis. €. Výdavky na prevádzku kina Žriedlo predstavovali hodnotu 202 tis. € (pred rokom to bolo 167 tis. €). Výdavky na služby Bardejovskej televízie dosiahli výšku 228 tis. €, čo je o 12 tis. € menej ako pred rokom.

PROGRAM 11: Starostlivosť o pamiatky

Výdavky na pamiatky v bežnom rozpočte dosiahli 47 tis. € (menej o 79 tis. €). Najviac bežných finančných prostriedkov zóny a prevádzku objektu vo Františkánskom parku (43 tis. €, o 16 tis. € menej ako pred rokom) a na údržbu centrálnej mestskej zóny (4 tis. €). V kapitálových výdavkoch, ktoré dosiahli úroveň iba 8 tis. € na pamätník vďaky. V rozpočte výdavkov výrazne chýbajú každoročné dotačné prostriedky na obnovu hradobného opevnenia.

PROGRAM 12: Sociálne zabezpečenie

Objem bežných výdavkov pri zariadeniach seniorov bol 2,479 mil. € (v minulom roku to bolo 2,323 mil. eur). Pokračuje výrazný nárast výdavkov na opatrovateľskú službu, ktoré dosiahli 602 tis. € (-11 tis. €). Rozpočtové hospodárenie Centra sociálnych služieb bolo v priebehu roka vyrovnané, stúpa ale naďalej investičný a údržbový dlh v budovách zariadení pre seniorov.

Pokračuje negatívna bilancia opatrovateľskej služby po odrátaní príjmov z poplatkov skončila v mínuse na úrovni -548 tis. €. Túto negatívnu bilanciu výrazne zmiernila štátna dotácia vo výške 433 tis. €.

Každoročne stúpajú výdavky na stravovanie dôchodcov v zmluvne zabezpečených prevádzkach. Dosiahli úroveň už 74 tis. €. Každoročne sa zvyšujú aj výdavky na sociálnu pomoc (terénna sociálna práca, či inštitút osobitného príjemcu) a výdavky na podporu zamestnanosti. Bežné výdavky na mestské detské jasle dosiahli minuloročnú úroveň vo výške 151 tis. €. Takisto negatívna bilancia jaslí je po započítaní poplatkov je v rovnakom mínuse už 95 tis. €.

PROGRAM 13: Bývanie a občianska vybavenosť

Bilancia bytového hospodárstva v nájomných bytoch na Vinbargu bola plusová 18 tis. €. Výška nájomného umožňuje každoročne vykryť potrebné prevádzkové výdavky ako aj údržbu v nájomných bytoch na Vinbargu. Na kapitálové výdavky v súvislosti s realizáciou grantov revitalizácia sídlisk sa minulo 370 tis. €. V minulom roku pokračovali aj výdavky na technické zhodnotenie mestského majetku v nájme spoločností Bardterm vo výške 60 tis. € a v užívaní spoločnosti Bardbyt vo výške 30 tis. €.

V roku 2024 podporilo Mesto Bardejov verejnoprospešné aktivity neziskových organizácií dotáciami v súlade s VZN č.181/2019 sumou 415 133 €.

3.3. Finančné operácie

Príjmové finančné operácie

V roku 2024 tvorili príjmy z finančných operácií 8,513 mil. €, čo je o 3,745 mil. € viac ako pred rokom. Nevyčerpané účelové prostriedky z minulých rokov, predstavovali v meste celkovo výšku 1,235 mil. €.

Čerpanie rezervného z fondu ochrany prírody bolo vo výške 150 tis. €. Prijali sa tiež finančné zábezpeky vo výške 123 tis. €.

Výrazný medziročný nárast príjmov z finančných operácií bol spôsobený príjmom za predaj akcií Východoslovenskej vodárenskej spoločnosti, ktorý predstavoval výšku 2,674 mil. €

Čerpali sa aj schválené tuzemské úvery na schválené investičné akcie vo výške 4,282 mil. €. Príjmové finančné operácie negatívne ovplyvňujú bilanciú rozpočtu, keďže sú z nich financované kapitálové výdavky.

Výdavkové finančné operácie

Objem výdavkových finančných operácií bol mierne vyšší ako rok predtým. V minulom roku dosiahol hodnotu 4,640 mil. €, zatiaľ čo v roku 2023 to bolo 1,955 mil. €. Pokračovalo sa v splácaní návratnej finančnej výpomoci na rekonštrukciu bazénu Vinbarg vo výške 100 tis. €. V roku 2024 sa uhradili splátky bankových úverov vo výške 1,170 mil. €, splátky úverov z Enviromentálneho fondu vo výške 51 tis. €, splátky úverov zo ŠFRB vo výške 88 tis. €.

4. ZHODNOTENIE STAVU POHLÁDÁVOK A ZÁVÄZKOV

Ako pozitívom hodnotím, že celkovo klesol objem pohľadávok o 152 tis. €, na úroveň 1,928 mil. €. Ešte pozitívnejším faktom je skutočnosť, že výrazne klesol objem záväzkov o 443 tis. € na úroveň 353 tis. €. Najväčšiu časť tvorilo zníženie objemu záväzkov voči dodávateľom.

Objem pohľadávok na dani z nehnuteľností za rok 2024 medziročne mierne klesol o 29 tis. € . A mierne tiež klesol stav nedoplatkov u poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady o 20 tis. €.

5. STAV MAJETKU MESTA

Celková účtovná hodnota majetku mesta dosiahla hodnotu 113,1 mil. € netto a medziročne stúpila o 69 tis. €. Viac ako polovicu tohto majetku tvorí dlhodobý hmotný majetok (59,1 mil. €) a z neho najmä pozemky 20 mil. € a stavby 22,9 mil. €. V obstaraní dlhodobého hmotného majetku je ďalších viac ako 13,9 mil. €. Medziročne tento ukazovateľ stúpol o 19%. Vo finančnom majetku, najmä v cenných papieroch a podieloch je účtovne viac ako 5,3 mil. €. Na bankových účtoch mesta bola podľa bilancie aktív a pasív Mesta Bardejov a zriadených rozpočtových organizácií k 31.12.2024 suma 2,012 mil. €.

Na strane pasív sa zvýšil stav záväzkov o 0,667 mil. € na hodnotu 16,3 mil. €. Stav dlhodobých záväzkov stúpol o 426 tis. €, stav krátkodobých záväzkov klesol z minuloročných 1,9 mil. € na úroveň 1,6 mil. €.

6. STAV A VÝVOJ DLHU

Stav nesplatených istín dlhodobých bankových úverov bol ku koncu roka 9,227 mil. €. Stav dodávateľských úverov predstavoval hodnotu 1,465 mil. €. Mesto nemá žiadne poskytnuté záruky.

Nesplatená návratná finančná výpomoc za športový areál na Vinbargu ostáva vo výške nesplateného záväzku vo výške 500 tis. €.

Úroveň celkovej sumy dlhu mesta dosiahla výšku 11,192 mil. €, suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov je 2,261 mil. €.

Mesto pri používaní návratných zdrojov financovania dodržiavalo v priebehu roku 2024 pravidlá rozpočtovej zodpovednosti v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách a aj Čl. 5 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti a svoj rozpočet zostavuje a zverejňuje v súlade s Čl. 9 uvedeného zákona.

7. ZÁVER

Mesto v roku 2024 zabezpečovalo výkon samosprávnych funkcií a úloh preneseného výkonu štátnej správy v rámci finančných možností schváleného aj zmeneného rozpočtu na rok 2024 a financovalo ich v rozsahu stanovenom zákonom.

Mesto v roku 2024 hospodáril so schodkom rozpočtu 2 139 528,67 Eur. Hotovostný prebytok vrátane finančných operácií predstavuje hodnotu 1 732 674,49 Eur. Po odpočítaní finančných prostriedkov, ktoré je mesto povinné v zmysle zákona účelovo viazať na určených účtoch vo výške 1 321 655,05 Eur, predstavuje disponibilný zostatok finančných prostriedkov sumu vo výške 411 019,44 Eur. Mesto je v zmysle § 2 a § 10 a s prihliadnutím k § 16 zákona o rozpočtových pravidlách povinné vytvárať rezervný fond najmenej vo výške vo výške 10 % z prebytku disponibilného rozpočtu, pričom o použití prebytku rozpočtového hospodárenia rozhoduje mestské zastupiteľstvo.

Predkladateľ záverečného účtu navrhol podľa § 15 zákona o rozpočtových pravidlách, aby bol z prebytku rozpočtu vytvorený prídel do Rezervného fondu vo výške 300 000,00 €, do Rezervného fondu bytov Vinbarg prídel v sume 18 378,35 €, do Fondu spolufinancovania grantov 76 981,18 € a do Fondu ochrany prírody 15 659,91 €.

Návrh záverečného účtu mesta Bardejov za rok 2024 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa §16 ods. 5 uvedeného zákona. Pri overení dodržiavania povinností mesta podľa zákonov o rozpočtových pravidlách neboli zistené žiadne porušenia týchto zákonov. Je možné konštatovať, že návrh záverečného účtu je z formálneho a obsahového hľadiska v súlade s legislatívou Slovenskej republiky.

V súlade s ustanovením § 16 odst. 10 písm. a) zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov **odporúčam** Mestskému zastupiteľstvu v Bardejove prijať návrh záverečného účtu mesta Bardejov za rok 2024

Z Á V E R E Č N Ý M V Ý R O K O M :

„Mestské zastupiteľstvo v Bardejove schvaľuje celoročné hospodárenie mesta Bardejov za rok 2024 bez výhrad“.

V Bardejove 9.4.2025

Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta